

# ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENJUALAN DAN PIUTANG PADA PT INDO BUANA KALOKA MANDIRI

## Abstrak

Analisis sistem pengendalian intern atas penjualan dan piutang pada PT Indo Buana Kaloka Mandiri bertujuan untuk menemukan kebaikan dan kelemahan dari sistem penjualan dan piutang pada perusahaan. Selain itu memberikan pemecahan atau jalan keluar untuk masalah yang dihadapi perusahaan.

Metode penelitian yang digunakan dalam penulisan skripsi ini adalah metode riset perpustakaan, dimana dilakukan dengan cara membaca berbagai literature dan buku-buku yang berhubungan dengan topik penelitian. Selain itu digunakan metode riset lapangan yang berisi pengamatan dengan cara mengamati secara langsung objek penelitian. Kedua dengan melakukan wawancara dengan staf perusahaan secara langsung.

Hasil penelitian yang didapat, adanya kebaikan dari sistem yang ada, antara lain struktur organisasi yang memisahkan tanggungjawab fungsional secara tegas. Fungsi akuntansi terpisah dari fungsi penjualan. Pengendalian atas penjualan pada fungsi penjualan. Fungsi akuntansi terpisah dari fungsi kas. Transaksi telah dilakukan lebih dari satu orang. Selain itu adanya kelemahan-kelemahan didalam sistem yang ada, antara lain penggunaan formulir yang tidak seluruhnya bernomor urut tercetak. Tidak adanya pernyataan piutang kepada debitur.

Simpulan yang didapat bahwa perusahaan memiliki kelemahan dalam sistem pengendalian intern, anantara lain dalam penggunaan formulir dan pernyataan piutang kepada debitur. Saran yang diberikan agar perusahaan menggunakan formulir yang bernomor urut tercetak dalam seluruh transaksi keuangan. Selain itu perusahaan harus melakukan pernyataan piutang kepada para debitur yang dilakukan secara periodik.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan bimbingan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Bina Nusantara. Adapun tujuan utama dalam penyusunan skripsi ini adalah untuk mempraktekkan ilmu-ilmu yang telah dipelajari dalam perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik bukan semata-mata hasil kerja penulis sendiri, melainkan juga berkat bimbingan, dorongan, serta sumbangan pemikiran dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya atas segala bantuan, dorongan, bimbingan, serta saran yang diberikan dalam penulisan skripsi ini kepada :

1. Ibu Ir. Th. Widia S.,M.M. selaku Rektor Universitas Bina Nusantara, yang telah menyediakan fasilitas sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Bachtiar Saleh Abbas, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.
3. Bapak Misbahul Munir, Ak., MBA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
4. Ibu Nurlina, S.kom, M.M. selaku Sekjur Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
5. Bapak E. Kustaman, Drs, Akt selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran dalam proses bimbingan skripsi ini hingga selesai.

6. Pimpinan dan seluruh karyawan PT. Indo Buana Kaloka Mandiri, terutama kepada Bapak Susanto Lurin, Ibu Ani yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Orang Tua yaitu Papa, Mama serta kakak dan adik tercinta yang telah banyak mendukung dalam doa dan juga dorongan untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman yang mendukung dalam doa juga dan membantu memberikan masukan dalam pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan-kekurangan, maka dengan rendah hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan setiap orang yang memerlukannya.

Jakarta, Maret 2002

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul Luar	
Halaman Judul Dalam .....	i
Tanda Persetujuan Skripsi .....	ii
Halaman Persetujuan Hardcover .....	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji .....	iv
Abstrak .....	v
Kata Pengantar .....	vi
Daftar Isi .....	viii
BAB I. PENDAHULUAN .....	1
I.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
I.2. Ruang Lingkup Penelitian .....	2
I.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	3
I.4. Metodologi Penelitian .....	4
I.5. Sistematika Pembahasan .....	4
BAB II. LANDASAN TEORI .....	7
II.1. Sistem Akuntansi .....	7
II.1.1. Definisi Sistem Akuntansi .....	7
II.1.2. Tujuan Penyusunan Sistem Akuntansi .....	8
II.1.3. Unsur-unsur Dalam Penyusunan Sistem Akuntansi .....	9
II.1.4. Prinsip-prinsip Dalam Penyusunan Sistem Akuntansi .....	10
II.2. Pengendalian Intern .....	11
II.2.1. Definisi Pengendalian Intern .....	11

II.2.2. Ruang Lingkup Pengendalian Intern .....	12
II.2.3. Unsur-unsur Pengendalian Intern .....	13
II.3. Penjualan dan Piutang .....	15
II.3.1. Pengertian Penjualan dan Piutang .....	15
II.3.2. Pengendalian Intern Untuk Penjualan dan Piutang .....	17
II.3.3. Prosedur Penjualan dan Piutang .....	19
II.4. Formulir yang Digunakan .....	22
BAB III. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....	25
III.1. Sejarah Singkat Berdirinya Perusahaan .....	25
III.2. Struktur Organisasi Dan Uraian Tugas .....	26
III.3. Prosedur Penjualan dan Piutang Usaha .....	32
III.4. Formulir yang Digunakan .....	44
BAB IV. ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENJUALAN DAN PIUTANG .....	46
IV.1. Analisis Sistem Pengendalian Intern .....	46
IV.2. Analisis Atas Prosedur Penjualan dan Piutang .....	51
IV.3. Analisis Atas Formulir yang Digunakan .....	58
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN .....	60
V.1. Simpulan .....	60
V.2. Saran .....	61
Lampiran-Lampiran .....	L1
Daftar Pustaka	
Surat Keterangan Penelitian	
Daftar Riwayat Hidup	